

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

السادة المساهمين
شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

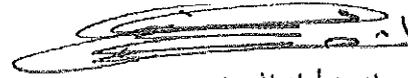
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت القصيم (شركة مساهمة سعودية) (" الشركة ") وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نبيد مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



إحسان بن أمان الله مخدوم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٥٨

٣ ذو الحجة ١٤٣٤

٨ أكتوبر ٢٠١٣

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
٧٢,٣٧١,٣٩٩	٢٣,٦٥٦,٢٤٧		نقد و ما في حكمه
٧٥,٥٠٠,٠٠٠	-		مرايحات لأجل
٤٤,٠٤٥,٤٥٥	٣٩,٤٩٥,٦٥٢		مدينون تجاريون ، بالصافي
٤١٩,٩٤٠,٠٩٢	٦٦١,١١٠,٥٤٧	٣	الإستثمار في أوراق مالية للتجارة
٢١١,٢٩٥,٥٨٤	٢١٠,٦٠٣,٧٩٥		مخزون ، بالصافي
٨,٥٧٥,٧٠٢	١٠,٨٧٦,٥٨٠		مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٨٣١,٧٢٨,٢٣٢	٩٤٥,٧٤٢,٨٢١		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,١١٨,٧٣٦,٤٦٦	١,٠٥٥,٣٤٧,٣٥٥		ممتلكات و آلات ومعدات، بالصافي
٢٢,٦٧٢,٠٨٦	٢٣,٢٧٤,٩٠٣		مشاريع تحت التنفيذ
٢٩,٧٦٦,٤٨٢	٢٦,٥٤٧,٩٣٠		مصاريف مؤجلة، بالصافي
١,١٧١,١٧٥,٠٣٤	١,١٠٥,١٧٠,١٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٠٢,٩٠٣,٢٦٦	٢,٠٥٠,٩١٣,٠٠٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٦,٧٨٦,٦٤٧	١٥,١٤١,٢٤٥		دائنون تجاريون
٦٥,٧٧٦,٩٨٠	٧٣,٢٩٧,٣٤٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٢,١٣٢,٥٨٧	٤٧,١٥٢,١٠٦		توزيعات أرباح مستحقة
١٩,٨٩٩,٥١٩	٢٦,٦٤٧,٣٩٠	٤	الزكاة
١٤٤,٥٩٥,٧٣٣	١٦٢,٢٣٨,٠٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٦,٤٠٩,٠٠٨	٢٨,٥٤٣,٤٤٦		تعويضات نهاية الخدمة
٢٦,٤٠٩,٠٠٨	٢٨,٥٤٣,٤٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧١,٠٠٤,٧٤١	١٩٠,٧٨١,٥٢٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٥	احتياطي نظامي
٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٦	احتياطي عام
٣٦٦,٦٤٨,٦٣٢	٣٣٨,٧٨٣,٦٤٩		أرباح مبقاة
١,٨٣٣,٢١١,٢١٣	١,٨٦١,٤٤٢,٧٧٩		مجموع حقوق المساهمين
(١,٣١٢,٦٨٨)	(١,٣١١,٢٩٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٣١,٨٩٨,٥٢٥	١,٨٦٠,١٣١,٤٨٠		مجموع حقوق الملكية
٢,٠٠٢,٩٠٣,٢٦٦	٢,٠٥٠,٩١٣,٠٠٩		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

مدير الشؤون المالية
محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٢٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٢٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	
٧٨٦,٨٦٠,٤٠٧	٨٠٩,٦٢٥,٩٠٨	٢١٢,٨٨٦,٤٥٦	٢١٨,٠٩٩,١٥٨	مبيعات
(٣٣٣,٥٤٦,٦٥٧)	(٣١٢,٥١١,٥٤٤)	(٩١,٧٣٨,٤٦٢)	(٨٤,٨١٧,١٢٨)	تكلفة المبيعات
٤٥٣,٣١٣,٧٥٠	٤٩٧,١١٤,٣٦٤	١٢١,١٤٧,٩٩٤	١٣٣,٢٨٢,٠٣٠	الربح الإجمالي
(٧,٥٤١,٦٥٨)	(٧,٨٣٥,٩٤٨)	(٢,٣٦٢,٤٥٠)	(٢,٦٥٢,٥٦٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧,٠٠٠,٦٣٥)	(٢١,٥٢٥,٨٧٥)	(٥,٥٣٦,١٨٦)	(١٠,٥١٠,٥٤٠)	مصاريف عمومية وإدارية
				الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
٤٢٨,٧٧١,٤٥٧	٤٦٧,٧٥٢,٥٤١	١١٣,٢٤٩,٣٥٨	١٢٠,١١٨,٩٢٥	إيرادات أخرى، بالصافي
٣,٠٩٦,٢٦٣	٨٥٦,١٨٦	٢,١٧٤,١٦٤	٦٨٩,٢٣٢	أرباح غير متحققة من أوراق مالية للاتجار
٦,٢٩٣,٦٤٥	٧,٧٣٧,٨١٩	١,٨٣٨,٤١٨	٢,٩١٦,١٠٨	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطر عليها للشركة التابعة
٤٣٨,١٦١,٣٦٥	٤٧٦,٣٤٦,٥٤٦	١١٧,٢٦١,٩٤٠	١٢٣,٧٢٤,٢٦٥	حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
٢٦,٤٣٤	(٣,٧٥٦)	١,٨٣٦	١١,٨١١	الربح قبل الزكاة
٤٣٨,١٨٧,٧٩٩	٤٧٦,٣٤٢,٧٩٠	١١٧,٢٦٣,٧٧٦	١٢٣,٧٣٦,٠٧٦	الزكاة
(٢٠,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٧,٠٣٨,٩١٨)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٩,٠٣٨,٩١٨)	الربح الصافي
٤١٧,٩٣٧,٧٩٩	٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢	١١٠,٥١٣,٧٧٦	١١٤,٦٩٧,١٥٨	ربحية السهم الأساسية
٤,٧٦	٥,٢٠	١,٢٦	١,٣٣	من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
٤,٦٤	٤,٩٩	١,٢٣	١,٢٧	من الربح الصافي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
		الأنشطة التشغيلية
٤٣٨,١٨٧,٧٩٩	٤٧٦,٣٤٢,٧٩٠	الربح قبل الزكاة
		تعديلات على:
٦٤,٤٦٢,٤٣٨	٦٤,٣٥٤,٨٦٥	استهلاكات
٥٦,٨١٠	-	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٣٢٦,٨٤٨	٤,٢٦١,٢٠١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
(٦,٢٩٣,٦٤٥)	(٧,٧٣٧,٨١٩)	أرباح غير محققة من أوراق مالية للتجار
٢,٥٠٨,٠٨٠	٢,٣٨٢,٥٢٧	إطفاء مصاريف مؤجلة
(٢٦,٤٣٤)	٣,٧٥٦	حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٢,٠٦٤,٩٦٣	(٨٩٠,٩٢٩)	المدينون التجاريون
(٢٢,٣٩٢,٠٧٤)	٣٧٥,٧٢٧	المخزون
(٦٦٥,٠٥٥)	٥٠٠,٤١٢	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
٣,٩١١,٦٣٩	(١,٥٤٣,٩١٣)	الدائنون التجاريون
(٣,٣٧٦,١٨٤)	٦,٦٣٦,٨٩٦	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢,١٣٢,٩٨٩)	(١,٨٤٦,٨٨٨)	تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
(٢٧,٨١٣,٥٧١)	(٣١,٩٨٧,٢٩٢)	زكاة مدفوعة
٤٥٤,٨١٨,٦٢٥	٥١٠,٨٥١,٣٣٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٢٨١,٧٠٦)	(١٧,٣١١,٤٧١)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(٩٥٣,١١٨)	(١٤٢,٨١٥,٩٤٣)	الاستثمار في أوراق مالية للتجار
٢٧٩,٣٧٤	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٥,٥٠٠,٠٠٠)	١٩٩,٠٨٥,٠٠٠	مراجعات لأجل
(٩١,٤٥٥,٤٥٠)	٣٨,٩٥٧,٥٨٦	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١,٦٨٣,٣٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥٣٤,٠٣٣,٩٥٨)	(٥٥٦,٣٩٦,٠٧١)	توزيعات أرباح
(٥٣٥,٧١٧,٢٥٨)	(٥٥٧,٩٩٦,٠٧١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٧٢,٣٥٤,٠٨٣)	(٨,١٨٧,١٥٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٤٤,٧٢٥,٤٨٢	٣١,٨٤٣,٣٩٩	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
٧٢,٣٧١,٣٩٩	٢٣,٦٥٦,٢٤٧	النقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر
		عملية غير نقدية:
-	٨٧٦,٥٧٣	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية
محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية		الرصيد في
					المساهمين	الغير المسيطرة	
	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٤٩٠,٣٩٤,١٣٣	١,٩٥٦,٩٥٦,٧١٤	(١,٢٨٦,٢٥٤)	٢٠١٢ في ١ يناير
	-	-	-	٤١٧,٩٣٧,٧٩٩	٤١٧,٩٣٧,٧٩٩	-	الربح الصافي للفترة
٨	-	-	-	(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
	-	-	-	(١,٦٨٣,٣٠٠)	(١,٦٨٣,٣٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
	-	-	-	-	-	(٢٦,٤٣٤)	حصة الملكية الغير مسيطرة في
	-	-	-	-	-	(٢٦,٤٣٤)	صافي خسائر الشركة التابعة
	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٥٤٦,٤٢٤	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٦٦,٦٤٨,٦٣٢	١,٨٣٣,٢١١,٢١٣	(١,٣١٢,٦٨٨)	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٤٥٣,٥٧٩,٧٧٧	١,٩٧٦,٢٣٨,٩٠٧	(١,٣١٥,٠٥٥)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
	-	-	-	٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢	٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢	-	الربح الصافي للفترة
٨	-	-	-	(٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
	-	-	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
	-	-	-	-	-	٣,٧٥٦	حصة الملكية الغير مسيطرة في
	-	-	-	-	-	٣,٧٥٦	صافي أرباح الشركة التابعة
	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٦٤٢,٩٧٣	٣٧٦,٠١٦,١٥٧	٣٣٨,٧٨٣,٦٤٩	١,٨٦١,٤٤٢,٧٧٩	(١,٣١١,٢٩٩)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

مدير الشؤون المالية
محمد صالح علي درويش

M-S

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / عمر بن عبدالله العمر

٥

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت القصيم (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ (الموافق ٢ اغسطس ١٩٧٨) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ (الموافق ١١ اغسطس ١٩٧٦م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صنع و إنتاج الأسمنت و مشتقاته و توابعه و تجارة تلك المنتجات و القيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة و غير مباشرة بهذا الغرض، تزاوّل الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

إن رأس مال الشركة البالغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٩٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة نشاط الشركة وشركتها التابعة المتمثلة في شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٤١٤٦ الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٦ اغسطس ٢٠٠٧م)، ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة للخرسانة الجاهزة والبحص والبلك والبلاط والمنتجات الإسمنتية، حيث تزاوّل الشركة التابعة نشاطها الصناعي في مدينتي بريدة وحائل.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، إن السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة هي على النحو التالي :-

أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم (" الشركة ") والشركة التابعة لها والتي تمتلك فيها نسبة أكثر من ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركة التابعة، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم إستبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة المهمة بين الشركة وشركتها التابعة، وتتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حسابات الشركة التابعة كما يلي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية %
شركة الصناعات الأسمنتية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩
			٩٩

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تَمَمَة)
لفتري الثالثة و التسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تَمَمَة)

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية للاتجار حيث يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

تقديرات الإدارة

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصندوق ولدى البنوك والمرابحات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والمتاحة بدون قيود.

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقدار الخصومات الممنوحة، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق منتجات الشركة وبيعها ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المدينون التجاريون

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل، ويُجرى تقدير الديون المشكوك في تحصيلها، وعند ثبوت عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الذمم.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح علي درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تلمة)
لفتري التلاثة و التسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تلمة)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصروفات الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته الراهنة، وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع الفعلي أو المقدر في ظل ظروف النشاط التجاري العادي بعد خصم تكلفة إكمال المخزون وكافة المصروفات الضرورية المتوقع تكبدها لبيعه، ويظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص البضاعة الراكدة وبطيئة الحركة.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تخفيضها بالاستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والألات والمعدات هي على النحو التالي :

السنوات	مياني
٣٣ - ١٠	آلات ومعدات
٢٠ - ٨	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٣	سيارات
٨ - ٤	عدد و أدوات
١٣ - ١٠	تعد مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعد مصاريفاً رأسمالية.

المصاريف المؤجلة

يتم إثبات المصاريف المؤجلة عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع مستقبلية منها، ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي المقدر للاستفادة منها.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تُقدر القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية تخفض عندئذ القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمة)
لفتري الثلاثة و التسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

الاستثمار في أوراق مالية للاتجار

تظهر الأوراق المالية للاتجار بالقيمة العادلة لها في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، ويتم تسجيل الأرباح والخسائر المتحققة وغير المتحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدم الموردون فواتير عنها أم لم يقدموا.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة عندما تكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتتطلب تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية، ويمكن تقدير هذه المخصصات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه المطلوبات.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم احتساب تعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة للشركة وشركتها التابعة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق، يُحتسب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويُحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

H.S

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٣- الاستثمار في أوراق مالية للتأجير

بالريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٤١٢,٦٩٣,٣٢٩	٥١٠,٥٥٦,٧٨٥
٩٥٣,١١٨	١٤٢,٨١٥,٩٤٣
٦,٢٩٣,٦٤٥	٧,٧٣٧,٨١٩
٤١٩,٩٤٠,٠٩٢	٦٦١,١١٠,٥٤٧

القيمة العادلة كما في ١ يناير
إضافات خلال الفترة، بالصافي
أرباح غير محققة

٤- الموقف الزكوي

حصلت الشركة على الربط الزكوي النهائي منذ التأسيس ولغاية سنة ٢٠٠٧ التي أظهرت عدم وجود مبالغ إضافية يتعين على الشركة سدادها عن هذه السنوات ، كما قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٢ والتي ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٥- الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتجنيب احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال، إن الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

٦- الإحتياطي العام

يتم تكوين الإحتياطي العام بالتجنيب من الأرباح المبقاة وذلك بناءً على موافقة الجمعية العامة للمساهمين، هذا ويتم تحويل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن الجلسات التي لم يتم حضورها بعض أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي العام.

٧- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

أ (يوجد على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية التالية :

بالريال السعودي	
٢٠١٢	٢٠١٣
٦,٣٦٥,٠٤٠	٦,٠٩٩,٤٤٩
١١,١٢٨,١٩٢	١١,١٢٨,١٩٢
٧,٩٠٠,٠٠٠	١٧,٥٧١,٤٠٢

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان
إرتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

ب (بلغت الخسائر المبقاه للشركة التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م مبلغ ٥٣,٨٣٧,١١٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ : ٥٣,٩٧٥,٩٩٥ ريال سعودي) يزيد عن رأسمالها البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي، وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في إجتماعهم رقم ٢٠١٣/٥ المنعقد بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠١٣

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

H.S

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تامة)
لفتري الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية (تامة)

استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المبقاه، وقد حققت الشركة التابعة صافي ربح عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣٧٥,٦١٤ ريال سعودي (٢٠١٢: صافي خسارة مبلغ ٢,٦٤٣,٣٧٩ ريال سعودي)، كما بلغت نسبة الطاقة الإنتاجية الغير مستغلة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م ٧١٪ (٢٠١٢ م : ٧٥٪).

٨- توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٣ بالتوصية الى الجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح بمبلغ ٢٤٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٧٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠١٣.

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٣ على توزيع أرباح بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٢ بالتوصية الى الجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٢ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد عن أرباح النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٩- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة و ربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بلغ ٩٠ مليون سهم (٢٠١٢ : ٩٠ مليون سهم).

١٠- المعلومات القطاعية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت بأنواعه المختلفة ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر، علاوة على ذلك فإن نشاط الشركة التابعة يتمثل في إنتاج الخرسانة الجاهزة فقط والمعتمدة على الأسمنت الذي تنتجه الشركة، كما تمارس الشركة التابعة نشاطها الصناعي بمدينة بريدة وحائل داخل المملكة العربية السعودية، هذا ولم يبلغ نشاط الشركة التابعة أيًا من الحدود الواجبة للإفصاح وفقاً لما يقضي به معيار التقارير القطاعية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

M.S

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تامة)
للفتري الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١٠- المعلومات القطاعية (تامة)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣			
المجموع	الشركة التابعة	شركة أسمنت القصيم	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢,٠٥٠,٩١٣,٠٠٩	٥٦,١٥٧,٨٦٧	١,٩٩٤,٧٥٥,١٤٢	إجمالي الموجودات
١٩٠,٧٨١,٥٢٩	٤,٣٧٢,٢٤٢	١٨٦,٤٠٩,٢٨٧	إجمالي المطلوبات
١,٠٥٥,٣٤٧,٣٥٥	٤٠,٣٥٥,٦٣١	١,٠١٤,٩٩١,٧٢٤	ممتلكات و آلات ومعدات، صافي
٨٠٩,٦٢٥,٩٠٨	٤١,٣١٨,٢٢٤	٧٦٨,٣٠٧,٦٨٤	المبيعات
٤٧٦,٣٤٦,٥٤٦	٤١٤,٥٣٢	٤٧٥,٩٣٢,٠١٤	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
٤٤٩,٣٠٣,٨٧٢	٣٧٥,٦١٤	٤٤٨,٩٢٨,٢٥٨	صافي الربح

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢			
المجموع	الشركة التابعة	شركة أسمنت القصيم	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢,٠٠٢,٩٠٣,٢٦٦	٥٩,١٩٨,٠٥٠	١,٩٤٢,٧٠٥,٢١٦	إجمالي الموجودات
١٧١,٠٠٤,٧٤١	٤,١٧٥,٥٧٩	١٦٦,٨٢٩,١٦٢	إجمالي المطلوبات
١,١١٨,٧٣٦,٤٦٦	٤٦,٢٣٦,٢٩٩	١,٠٧٢,٥٠٠,١٦٧	ممتلكات و آلات ومعدات، صافي
٧٨٦,٨٦٠,٤٠٧	٣٣,٤٢٩,٤٩٧	٧٥٣,٤٣٠,٩١٠	المبيعات
٤٣٨,١٦١,٣٦٥	(٢,٦٤٣,٣٧٩)	٤٤٠,٨٠٤,٧٤٤	صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة
٤١٧,٩٣٧,٧٩٩	(٢,٦١٦,٩٤٥)	٤٢٠,٥٥٤,٧٤٤	صافي الربح (الخسارة)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، والاستثمار في أوراق مالية للتجار والمدينين التجاريين والموجودات الأخرى، والدائنين التجاريين والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية، وتتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان ، بالأساس من: النقد وما في حكمه، والمدينين التجاريين، والاستثمار في أوراق مالية للتجار، والدائنين التجاريين، وتحتفظ الشركة بالأموال النقدية، والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

مدير الشؤون المالية

محمد صالح على درويش

M.S

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبدالله العمر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تامة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تامة)

مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية ، وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفير النقد اللازم للوفاء بالتزاماتها، يتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ مقدماً أو تقديم خطابات ضمان بنكية لضمان السداد عند استلام البضاعة، حيث يسدّد الدائنون التجاريون عادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

القيمة العادلة

هي عبارة عن المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ونتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٣ .

١٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتنفق مع العرض للفترة الحالية.

مدير الشؤون المالية
محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
المهندس / عمر بن عبدالله العمر